

RESOLUCIÓN EJECUTIVA REGIONAL

Nº 684 -2014-GRJ/PR

HUANCAYO, 18 DIC 2014

EL PRESIDENTE REGIONAL DEL GOBIERNO REGIONAL JUNÍN.

VISTOS:

El Reporte N° 027-2014-GRJ/CC-RHT de fecha 23 de Mayo del 2014, suscrito por el C.P.C Roel Milton Hilario Torres, Oficio N° 044-2014-EF/51.03 de fecha 25 de Abril del 2014 suscrito por el CPC. Oscar Pajuelo Ramírez, Director General de la Dirección General de Contabilidad Pública, Directiva N° 003-2011-EF/93.01, Ley N° 29608 y,

CONSIDERANDO:

Que, el artículo 191° de la Constitución Política del Perú, prescribe que los Gobiernos Regionales gozan de autonomía política económica y administrativa en los asuntos de su competencia, concordante con el artículo 2° de la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales - Ley N° 27867;

Que, el artículo 41° de la Ley Orgánica de Gobiernos Regionales N° 27867, respecto a las normas regionales señala: las Resoluciones Regionales emitidas por el Presidente Regional aprueban y resuelven los asuntos de carácter administrativo;

Que, el inciso a) y b) del artículo 7° de la Ley N° 28708, Ley General del Sistema Nacional de Contabilidad y Modificatoria, el artículo 3° y 4° de la Ley N° 29608, Ley que aprueba la Cuenta General de la República correspondiente al año 2009, establece "Acciones de Saneamiento de la Información Contable en el Sector Público", Resolución Directoral N° 012-2011-EF/93.01 Aprueban Directiva de "Lineamientos Básicos para el Proceso de Saneamiento de la Información Contable en el Sector Público, y la Directiva N° 003-2011-EF/ 93.01, donde **"El Comité de Saneamiento Contables establecerá las acciones que permitan reconocer, clasificar y medir las cuentas contables cuyos saldos actuales ameriten la aplicación de las acciones de Saneamiento Contable"**;

Que, la Ley N° 29608 obliga a las entidades públicas a la implementación de acciones de saneamiento de la información contable para lo cual realizarán las gestiones administrativas necesarias para depurar la información contable, de manera que los estados financieros expresen en forma fidedigna la realidad económica, financiera y patrimonial, para lo cual establecerán la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan el patrimonio público y reunirán la información suficiente y pertinente para tal fin;

Que, mediante Resolución N° 355-2011-GR-JUNIN/PR, de fecha 09 de Mayo del 2011 se conformó el Comité de Saneamiento Contable del Gobierno Regional Junín;

Doc: 890129
Exp: 623720



PRESIDENCIA



Que, mediante Resolución Directoral N° 012-2011-EF/93.01 se aprobó la Directiva N° 003-2011-EF/93.01 y con Resolución Directoral N° 011-2011-EF/51.0, se aprobó el Manual de procedimientos para las acciones de saneamiento contable, que disponen las políticas y procedimientos contables para el proceso de saneamiento contable;

Que, el Gobierno Regional Junín estableció la existencia real de bienes, derechos y obligaciones que afectan su patrimonio público, las cuales es necesario depurar, así como otras, cuya incertidumbre requiere que sean incorporados o eliminados de la contabilidad, de conformidad con el numeral 6 de la Directiva N°003-2011-EF/93.01.

Que, el CPC. Roel Milton Hilario Torres, por el Gobierno Regional Junín, ha efectuado el servicio de Saneamiento Contable, de la cuenta **1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS**, de las Sub Cuentas **1501.02 Edificios o Unidades No Residenciales; 1501.03 Estructuras; y 1501.07 Construcción de Edificios No Residenciales**. Habiéndose procedido al análisis, revisión y conciliación del Registro Contable que posee el Gobierno Regional Junín, de los años 1998, 2000, 2001, 2002, 2003 y 2004 en los Balances de Comprobación a Diciembre de dichos años y el Registro del Sistema de Administración Financiera SIAF-SP., se ha confirmado la distorsión que se refleja en los Estados Financieros; por lo señalado se procede a efectuar los ajustes por corrección monetaria ACM.

Que, asimismo en los párrafos precedentes, y respondiendo a la consulta formulada con fines de Saneamiento Contable, este ente Rector **EN MATERIA DE CONTABILIDAD OPINA:** *que estos saldos que corresponden a ajustes por corrección monetaria efectuados en años anteriores que se han mantenido a la fecha, deben ser depurados de los registros contables por haber afectado la presentación de los estados financieros de periodos anteriores al no haber expresado la existencia real de los bienes aplicando contra la cuenta 3401 – Resultados Acumulados-3401.02 –Déficit Acumulado, en aplicación a la NICSP 03 – Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores.*

Que, como se puede apreciar, la Cuenta 1501 EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS, SUB CUENTA: **1501.02- EDIFICIOS O UNIDADES NO RESIDENCIALES**, y tercera Sub Cuentas 1501.020201; 1501.020301; 1501.029901, SUB CUENTA **1501.03- ESTRUCTURAS**, y tercera sub cuentas 1501.030201; 1501.030301; 1501.030401; 1501.030501; 1501.039901, SUB CUENTA **1501.07 CONSTRUCCION DE EDIFICIOS NO RESIDENCIALES**, y tercera sub cuenta 1501.070701, de los precedentes de Ajustes por Corrección Monetaria ACM que asciende a la suma de S/. 1, 863,795.70 Nuevos Soles.

Que, el Comité de Saneamiento Contable presentó el Acta N° 06, proponiendo el ajuste por corrección monetaria ACM pendientes de regularizar y conciliar relativos a operaciones de años anteriores, según Anexo N° 3 que se adjunta como parte integrante del presente acto Resolutivo, acompañando el Oficio N° 044-2014-EF/51.03 de fecha 25 de Abril del 2014 suscrito por el CPC. Oscar Pajuelo Ramírez, Director General de la Dirección General de Contabilidad Pública, Informes Técnicos, Informes Jurídicos y demás documentación sustentatoria, según corresponda;





PRESIDENCIA



¡Trabajando con la fuerza del pueblo!

En uso de las facultades y atribuciones conferidas por el literal d) del artículo 21º de la Ley N° 27867 - Ley Orgánica de Gobiernos Regionales y sus modificatorias; y contando con las visaciones de la Gerencia General Regional, Oficina Regional de Administración Financiera y la Oficina Regional de Asesoría Jurídica.

SE RESUELVE:

ARTÍCULO PRIMERO.- APROBAR, la Regularización Contable en cumplimiento a la NICSP 03.- Registro Contable de Edificios y Estructuras del Gobierno Regional Junín, con la Nota de Contabilidad conveniente, como parte del Saneamiento de la información contable del Pliego 0818 - Gobierno Regional Junín, de acuerdo a la propuesta presentada por el Comité de saneamiento Contable y conforme a los considerandos expuestos en la parte considerativa de la presente Resolución

ARTICULO SEGUNDO.- DISPONER que el señor CPCC/MBA Luis Alberto Salvatierra Rodríguez Director General de Administración del Gobierno Regional de Junín a través de la Oficina de Contabilidad, proceda a la regularización en la contabilidad al 31/10/2014 con el asiento siguiente;

ASIENTO DE REGULARIZACION:

3401	<u>RESULTADOS ACUMULADOS</u>	
	3401.02 DEFICIT ACUMULADO	1, 863,795.70
1501	<u>EDIFICIOS Y ESTRUCTURAS</u>	
	1501.02 Edificios o Unidades no Residenciales	
	1501.020201 Instalaciones Educativas -Costo	
	1501.020301 Instalaciones Médicas-Costo	518,465.10
	1501.029901 Otros Edificios No Residenciales	201,292.26
	1501.03 Estructuras	99,496.47
	1501.030201 Infraestructura Vial - Costo	
	1501.030301 Infraestructura Eléctrica - Costo	314,639.44
	1501.030401 Infraestructura Agrícola - Costo	90,531.10
	1501.030501 Agua y Saneamiento - Costo	69,592.51
	1501.039901 Otras Estructuras - Costo	57,472.81
	1501.07 Construcción de Edificios no Residenciales	179,734.36
	1501.070701 Edificios no Residenciales Conc. Por Reclasificar - Costo	
	SUB TOTAL	332,571.66
		1, 863,795.70 1, 863,795.70

Por la regularización de los saldos de ajustes por corrección monetaria efectuados en años anteriores que se han mantenido a la fecha, en aplicación a la NICSP 03 - Políticas Contables, Cambios en las Estimaciones Contables y Errores y opinión de la DGCP según OFICIO N° 044-2014-EF/51.03

ARTÍCULO TERCERO.- NOTIFICAR, a los órganos competentes del Gobierno Regional Junín y, a los interesados.

REGÍSTRESE, COMUNIQUESE Y PUBLIQUESE



D. VLADIMIR ROY CERRÓN ROJAS
PRESIDENTE
GOBIERNO REGIONAL JUNÍN

GOBIERNO REGIONAL JUNÍN
Lo que transcribo a Ud. para su conocimiento y fines pertinentes

HYO. 19 DIC 2014

Abog. Rodrigo Luya Pérez
SECRETARIO GENERAL (e)